

EKSAMEN I

REVISJON

i henhold til Forskrift om rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon 27.6.12/15.7.13
og nasjonale retningslinjer fra Universitets- og høgskolerådet
(15 studiepoeng)

onsdag 22. mai 2019

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 6 oppgaver på 3 sider, inklusive denne siden og evt. vedlegg.

Tillatte hjelpemidler:

- Revisors håndbok
- Norges lover
- Særtrykk eller samlinger av lover og standarder uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Ikke- kommuniserbar kalkulator (tømt for evt. minne)

Besvarelsen av oppgavene skal i størst mulig grad begrunnes i og inneholde referanse til lover og andre autoritative regelverk.

Hvis det anses nødvendig å ta forutsetninger grunnet ufullstendige eller uklare opplysninger, skal det redegjøres for forutsetningene i besvarelsen.

OPPGAVE 1 (anslått tid ca. 0,5 time)

Gjør rede for hovedformålet med lovbestemt revisjon av et årsregnskap og hvilke krav som stilles iht. lovgivningen til den som skal ha ansvar for revisjonen.

OPPGAVE 2 (anslått tid ca. 0,5 time)

Cecilie og Cato eier og driver selskapet *CC – Vin ANS*. Virksomheten består av import av vin samt kurs og foredrag om teamet «Vin og mat». Det er ingen ansatte i selskapet, som har en årlig omsetning på rundt fire millioner kroner.

Spørsmål

Er selskapet revisjonspliktig?

OPPGAVE 3 (anslått tid ca. 1,0 time)

Intern kontroll defineres iht. COSO – modellen som en prosess, igangsatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte, utformet for å gi rimelig sikkerhet vedrørende måloppnåelse innen følgende områder: målrettet og kostnadseffektiv drift, pålitelig regnskapsrapportering og overholdelse av gjeldende lover og regler.

Spørsmål

Med utgangspunkt i revisorlov og definisjonen av intern kontroll som er gjengitt overfor – hvilke deler av den interne kontrollen vil revisor legge størst vekt på og hvorfor?

OPPGAVE 4 (anslått tid ca. 1,0 time)

Revisjonsselskapet *Revisjon AS* praktiserer en kvalitativ tilnærming til risikomodellen, hvor de enkelte risikofaktorene klassifiseres som høy, moderat eller lav. Nedenfor er det gitt en vurdering av risikoen tilknyttet ulike revisjonsområder hos en revisjonskunde.

	Iboende risiko:	Kontrollrisiko:	Oppdagelsesrisiko?
Varesalg	Høy	Lav	
Varekjøp	Lav	Lav	
Lønn	Moderat	Moderat	
Varelager	Høy	Høy	
Driftsmidler	Lav	Høy	

Spørsmål a)

Hva blir nivået på oppdagelsesrisikoen i hvert av de nevnte tilfellene under forutsetning av at den endelige **revisjonsrisikoen** skal være lav?

Spørsmål b)

Hvordan vil du legge opp videre revisjonshandlinger i revisjonen dvs. kombinasjonen og omfanget av tester av interne kontroller og substanshandlinger basert på vurderingene ovenfor.

OPPGAVE 5 (anslått tid ca. 2,0 timer)

Du er ansatt som revisormedarbeider i Revisjon AS og har fått ansvaret for planleggingen og gjennomføringen av revisjonen av Byggevarerimport AS. Selskapet er en mellomstort grossist som importerer utvalgte byggevarer fra Asia.

Du starter innledende risikovurderingshandlinger i april og foretar følgende kartlegging og vurdering av rutiner og intern kontroll hos selskapet knyttet til innkjøpsområdet:

I bilagsarkivet hos arkiveres leverandørfaktura m/ tilhørende tolldokumenter, bestillingsseddel og mottaksrapport fra lageret, heftet sammen for hvert innkjøp. Du finner *to interne kontrollaktiviteter* i innkjøpsrutinen som du mener reduserer kontrollrisikoen vedrørende gyldigheten og nøyaktigheten av registrert beløp på konto for varekjøp. Kontrollene er dokumentert ved signatur på henholdsvis mottaksrapporten (for kvantum/kvalitet) og leverandørfakturaen (for kvantum/pris).

Du finner at det vil være rasjonelt å teste begge kontrollene, og testene bekrefter at det er lav kontrollrisiko vedrørende gyldighet og nøyaktighet av varekjøpet.

Spørsmål a)

Redegjør for begrepene test av kontroller, substanshandlinger og påstander. Forklar deretter sammenhengen mellom dem.

Spørsmål b)

Utform *videre revisjonshandlinger* som dekker aktuelle påstander for regnskapsposten varekostnad basert på informasjonen om rutinen og kontroller.

OPPGAVE 6 (anslått tid ca. 1,0 time)

Definer begrepet «vesentlighet» i revisjonssammenheng (planlegging og gjennomføring) og forklar særskilt hvilken betydning begrepet har for revisors konklusjon på årsregnskapet i revisjonsberetningen.